

УДК 657

***И. В. Измалкова***

Липецкий филиал Финансового университета при Правительстве РФ, Липецк,  
e-mail: izmalkova.02@mail.ru

***Н. Н. Звягина***

Липецкий институт кооперации (филиал) АНО ВО «Белгородский университет кооперации, экономики и права», Липецк, e-mail: natalizvyagina@yandex.ru

***Г. И. Поленикова***

Липецкий институт кооперации (филиал) АНО ВО «Белгородский университет кооперации, экономики и права», Липецк, e-mail: galpol80@list.ru

***Л. Ю. Татаренко***

Липецкий государственный педагогический университет им. П.П. Семенова-Тян-Шанского, Липецк, e-mail: selezneva-luydmila@list.ru

## **АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КАК КЛЮЧЕВОЙ ФАКТОР ОБЕСПЕЧЕНИЯ УСТОЙЧИВОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ**

**Ключевые слова:** анализ, методы оценки, эффективность, факторы, экономическое положение, субъекты хозяйствования.

В современных условиях существования рынка все большее значение приобретает анализ и оценка эффективности производственно-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования. Это обусловлено тем, что на сегодня существует большая конкуренция на рынке, поэтому обеспечить конкурентоспособность и существование предприятия в долгосрочной перспективе можно за счет повышения эффективности производственно-хозяйственной деятельности. Поскольку эффективность подразумевает под собой получение некоторых преимуществ при использовании меньших затрат, она характерна для всех направлений деятельности предприятия, вся деловая деятельность может характеризоваться экономической эффективностью, что определяет количественные преимущества конечных эффектов в более практичном плане. Экономическая эффективность исследует абсолютный размер показателей: экономическое использование производственных ресурсов, эффективность бизнес-процессов и эффективность продукции. Используя некоторые резервы и пути для улучшения производственной, управленческой, маркетинговой и финансовой деятельности субъекта, повышается экономическая эффективность деятельности и формируется немало преимуществ перед другими предприятиями. Практическое значение улучшения экономической эффективности деятельности предприятия проявляется в росте прибыли, расширении рынков сбыта продукции, работ или услуг и укреплении позиции на конкурентном рынке субъектов хозяйствования, а также непосредственно в увеличении валового национального продукта страны. Повышение экономической эффективности является залогом успешной деятельности предприятия в долгосрочной перспективе. Поэтому важно на предприятии осуществлять анализ и оценку экономической эффективности деятельности экономических субъектов для определения слабых сторон и поиска направлений их улучшения. Все это обуславливает актуальность темы статьи.

***I. V. Izmalkova***

Lipetsk Branch of the Financial University under the Government of the Russian Federation, Lipetsk, e-mail: izmalkova.02@mail.ru

***N. N. Zvyagina***

Lipetsk Institute of Cooperation (branch) Belgorod University of Cooperation, Economics and Law, Lipetsk, e-mail: natalizvyagina@yandex.ru

***G. I. Polennikova***

Lipetsk Institute of Cooperation (branch) Belgorod University of Cooperation, Economics and Law, Lipetsk, e-mail: galpol80@list.ru

*L. Yu. Tatarenko*

Lipetsk State Pedagogical University named after P.P. Semenov-Tyan-Shansky, Lipetsk,  
e-mail: selezneva-luydmila@list.ru

**ANALYSIS AND EVALUATION OF THE EFFECTIVENESS OF ACTIVITIES AS A KEY FACTOR IN ENSURING THE SUSTAINABLE ECONOMIC SITUATION OF BUSINESS ENTITIES IN MODERN CONDITIONS**

**Keywords:** analysis, evaluation methods, efficiency, factors, economic situation, business entities.

In modern conditions of the existence of the market, analysis and evaluation of the efficiency of production and economic activities of business entities is becoming increasingly important. This is due to the fact that today there is a lot of competition in the market, therefore, it is possible to ensure the competitiveness and existence of the enterprise in the long term by increasing the efficiency of production and economic activities. Since efficiency implies obtaining some advantages with the use of lower costs, it is characteristic of all areas of the enterprise’s activities, all business activities can be characterized by economic efficiency, which determines the quantitative advantages of the final effects in a more practical way. Economic efficiency examines the absolute size of indicators: the economic use of production resources, the efficiency of business processes and the efficiency of products. Using some reserves and ways to improve the production, management, marketing and financial activities of the entity, the economic efficiency of the activity increases and many advantages over other enterprises are formed. The practical importance of improving the economic efficiency of an enterprise is manifested in the growth of profits, the expansion of sales markets for products, works or services and the strengthening of the position in the competitive market of business entities, as well as directly in the increase in the gross national product of the country. Increasing economic efficiency is the key to the successful operation of the enterprise in the long term. Therefore, it is important to analyze and evaluate the economic efficiency of economic entities at the enterprise in order to identify weaknesses and find ways to improve them. All this determines the relevance of the topic of the article.

**Введение**

В современных условиях существования рынка эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятий уделяется все больше и больше внимания. Так как эффективность является одним из наиболее важных критериев, что определяют конкурентоспособность предприятия и его успешную деятельность в целом, многие ученые занимались исследованием этого понятия.

Анализ эффективности деятельности субъектов хозяйствования является одним из наиболее действенных методов управления, основным элементом обоснования руководящих решений.

Эффективность была важной категорией еще намного раньше, чем ученые начали замечать зависимость реализации успеш-

ной стратегии развития вместе с осуществлением рациональной, эффективной деятельностью. Для достижения основных целей предпринимательская деятельность субъектов хозяйствования должна быть как результативной, так и эффективной.

В таблице 1 представлены разные трактовки эффективности деятельности.

Не существует единого подхода к определению и трактовке «эффективности деятельности субъектов хозяйствования», однако среди указанных определений можно выделить наиболее важное: эффективность деятельности предприятия – получение наиболее лучших результатов деятельности при рациональном использовании трудовых, материальных ресурсов или при наименьших расходах.

**Таблица 1**

Определения «эффективности деятельности субъектов хозяйствования»

Ученые	Определения
Большаков А.С.	«Эффективность деятельности – это показатель успешности функционирования системы для достижения установленных целей» [4]
Кнышова Е.Н.	«Эффективность деятельности – это максимально выгодное соотношение между совокупными расходами и экономическими результатами» [11]
Михалина А.Л.	«Эффективность – это такое соотношение между результатами производства и ресурсами, при котором получают стоимостные показатели эффективности производства» [3]
Глазов М.М.	«Эффективность оценивается показателями прибыли и рентабельности» [12]

Эффективность можно определить, как соотношение результатов, последствий с использованными ресурсами, которые способствовали получению этого эффекта. Поэтому главная проблема эффективности – проблема выбора, которая заключается именно в принятии решения касательно распределения материальных и трудовых ресурсов, капитала и прибыли.

Анализ и эффективность производственно-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования является многогранной категорией, которая характеризует предприятие с различных сторон, подтверждение этого заключается в разных формах проявления эффективности при осуществлении анализа. Иначе говоря, при расчете эффективности можно применять как натуральные, так и стоимостные единицы измерения, или разные комбинации, а именно:

- ресурсы и эффект, выраженные в натуральных единицах;
- ресурсы – в стоимостной форме, а результат – в натуральной;
- ресурсы и результаты, выраженные в стоимостной форме;
- ресурсы – натуральная форма, эффект – стоимостная форма.

#### Материалы и методы исследования

Для успешной деятельности и достижения целей, эффективность является важным фактором, поскольку сочетает в себе значимые факторы субъекта хозяйствования, такие как: рабочий потенциал, предметы и средства труда (рисунок).

Как видно из рисунка, эффективность производственно-хозяйственной деятельности объединяет в себе производственную, финансовую и трудовую эффективность.

Оценка эффективности сводится к оценке деятельности предприятия. Так, на основе зарубежного опыта оценки эффективности деятельности предприятий, можно использовать методику «Концепция трех «Е» [8].

«Методика «Концепция трех «Е» (economy, efficiency and effectiveness) [6]:

- модель экономичности, эффективности и результативности деятельности, которая и является движущей силой эффективного функционирования отечественных предприятий на рынке:

- экономичность (economy) означает использование надлежащего количества ресурсов соответствующего качества в нужное время, в необходимом месте, по разумной цене – то есть правильное расходование;

- эффективность (efficiency) – соотношение между продуктом посредством предоставляемых товаров (услуг) и ресурсами, использованными для их создания»;

- результативность (effectiveness) – степень соответствия достигнутых результатов поставленных целей, согласования использованных средств и результатов с поставленной целью.

Для того, чтобы лучше объяснить экономическую сущность и значение эффективности деятельности субъектов хозяйствования, стоит остановиться на ее классификации.

Единой классификации эффективности предприятия нет, поскольку у разных научных источников к определению экономического эффекта подходят по-разному.

Также проблемой для определения классификации эффективности деятельности является разнообразие факторов и форм проявления, за которыми можно выделить виды эффективности деятельности.

Однако наиболее определяющей и многоаспектной является классификация эффективности деятельности соответственно к уровню управления, ступени охвата затрат, согласно которым рассчитываются показатели эффективности, стадии движения стоимости, что авансирована в ресурсы, видов хозяйственной деятельности, видом конечного результата (эффекта), а основе которого определяется эффективность (табл. 2).



*Составляющие эффективности деятельности субъектов хозяйствования*

Классификация эффективности деятельности [13]

Признак классификации	Виды эффективности деятельности
По уровню управления	производственная экономическая эффективность экономическая эффективность хозяйственно обособленного имущества экономическая эффективность функционирования субъекта хозяйствования по всем видам деятельности экономическая эффективность функционирования народного хозяйства в целом
Соответственно к уровню охвата затрат, по которым рассчитываются показатели эффективности	экономическая эффективность использования конкретных видов затрат (ресурсов) экономическая эффективность использования совокупных расходов
Соответственно к стадии движения стоимости, которая авансирована в ресурсы	экономическая эффективность использования ресурсов, которые используются экономическая эффективность использования уже потребленных ресурсов
Соответственно к видам хозяйственной деятельности	экономическая эффективность производственной деятельности экономическая эффективность банковской деятельности экономическая эффективность страховой деятельности и т.д.
По видам деятельности предприятия	экономическая эффективность операционной деятельности экономическая эффективность инвестиционной деятельности экономическая эффективность финансовой деятельности
По виду конечного результата (эффекта), на основании которого определяется эффективность	продуктивность производства рентабельность

Выделение таких видов эффективности деятельности дает возможность определить и оценить эффективность со всех сторон, что в дальнейшем может обеспечить более детальный анализ для предприятия и указать на некоторые проблемы, которые требуют поиска путей улучшения показателя эффективности [1].

Особенностью эффективности деятельности предприятия является то, что этот показатель рассматривается через призму факторов, влияющих на него.

Можно предложить подход к определению факторов влияния на эффективность предприятия представленных в таблице 3.

В зависимости от места возникновения все факторы можно классифицировать на внутренние и внешние, где внутренние факторы (внутренняя среда) зависят от деятельности самого предприятия, то есть само предприятие их рождает.

Внешние же в свою очередь делятся на прямого и косвенного воздействия и зависят от окружающей среды предприятия: влияние государства, деятельность конкурентов, международные события и т.д. [8].

Проблема эффективности «является центральной как в экономике в целом, так

и в экономике предприятия (организации). Оценка эффективности производства является одним из важнейших условий, определяющих обоснованность управленческих решений». Теоретическое обоснование необходимости повышения экономической эффективности базируется на существовании главной проблемы экономической науки, а именно – ограниченности ресурсов.

Проблема ограниченности ресурсов усугубляется тем, что потребности людей постоянно увеличиваются, им требуется все больше материальных благ как по количеству, так и по качеству.

Поэтому главной задачей экономической науки является разработка методов и способов максимального удовлетворения растущих потребностей людей в условиях ограниченности необходимых для этого ресурсов.

При осуществлении анализа эффективности деятельности субъектов хозяйствования необходимо постоянно анализировать показатели финансово-хозяйственной деятельности, определять место предприятия на рынке и искать возможности для дальнейшего развития с учетом всех факторов воздействия» [7].

Факторы влияния на экономическую эффективность деятельности

Виды факторов	Перечень
Внешние факторы, практически не зависят от деятельности самого предприятия, т.е. не подчиняются его влиянию	- условия ведения бизнеса; - демографические изменения; - социальные изменения; - уровень спроса и предложения на рабочую силу; - уровень цен на сырье и энергоносители; - доступ к финансам; - фискальная и налоговая политика государства; - природоохранное законодательство; - система профессионального уровня подготовки кадров.
Внутренние факторы, т.е. факторы, которые зависят от деятельности компании, от ее системы управления, наличия ресурсов и т.п.	- система управления персоналом; - применение технологий и ноу – хау; - ассортимент выпускаемой продукции; - ценовая политика; - имидж компании; - наличие капитала и ресурсов; - система распределения прибыли.

В зависимости от направленности действия все факторы можно объединить в две группы, а именно положительные и отрицательные. Положительные – это такие факторы, влияние которых улучшает показатели деятельности предприятия, а отрицательные – наоборот.

Указанные факторы, влияют на процесс принятия управленческих решений и часто определяют сам процесс, его этапы и характер. При этом, на каждом этапе существуют различные виды рисков, которые необходимо учесть и оптимизировать их уровень, что позволит принимать более эффективные решения с меньшими затратами ресурсов и более высокой вероятностью их реализации. Такой подход позволит повысить уровень экономической эффективности деятельности предприятия [10].

Для крупных субъектов хозяйствования такая информация необходима не только для внутреннего использования, а также и для наружного. В частности, эффективностью деятельности, как правило, интересуются акционеры, кредиторы, инвесторы, потенциальные инвесторы и другие заинтересованные внешние субъекты [7].

Ведь систематический и всесторонний анализ эффективности производственно-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования разрешает [6]:

- быстро, качественно и профессионально оценивать результативность деятельности;
- точно и вовремя находить, и учитывать факторы, влияющие на получаемую прибыль по конкретным видам производимых товаров и услуг, что предоставляются;

- находить пути решения проблем предприятия и получения прибыли в ближайшей и отдаленной перспективе.

Главной проблемой для определения эффективности производственно- хозяйственной деятельности является построение единого обобщающего показателя. Поэтому при создании методики комплексной оценки величины эффективности стоит придерживаться общих принципов формирования проведения анализа эффективности, в основу которых взяты принципы оптимизации [3]:

- согласованность, что заключается в сопоставлении различных условий в сравнении величины экономической эффективности за разные периоды. То есть одинаковый охват результата и ресурсов, что использовались;

- системность. Согласно этому принципу необходимо брать во внимание специфику управленческого механизма предприятия, его уровень управления, ресурсы, которые задействованы в производстве, объемы расходов и произведенной продукции и прочее;

- обмен неполноты информации. Этот принцип значит, что при обновлении более точной или новой информации стоит сравнить ее с ранее полученной и дополнять ее, корректируя проведенные расчеты и использовать новые методики оценки;

- взаимодействие различных экономических целей и интересов. Жизнеспособность как главная цель предприятия, однако она не единая. Целями субъекта хозяйствования могут быть прибыльность, достижение некоторого социального эффекта в обществе и прочее. Поэтому для оценки эффективно-

сти важно объединить все цели для получения желаемого результата;

- учет ступени структуризации необходим для осуществления учета насколько точными, взвешенными могут быть описанные результаты исследования.

Не существует единого подхода касательно анализа эффективности производственно-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования.

Наиболее распространенной моделью является модель оценки эффективности деятельности Дюпона (DuPont), которая обычно используется при осуществлении анализа финансовых коэффициентов и прибыльности для определения эффективности деятельности. Преимуществами этой методики является удобность, скорость и простота расчетов, отражает деятельность как финансовой, инвестиционной так и других сфер деятельности субъекта хозяйствования. Однако данная модель не отражает полную картину состояния предприятия, то есть информация будет не полной, а также нельзя определить слабые и сильные стороны предприятия.

Поскольку оценку эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия невозможно осуществить с помощью одного показателя, а необходимо применять систему показателей, которые характеризуют предприятие со всех сторон, поэтому предлагается следующая методика исследования эффективности, которая основывается на исследовании эффективности использования трудовых и материальных ресурсов, анализе прибыльности и рентабельности и других объектов анализа.

Основными составляющими системы эффективности хозяйственной деятельности выступают социальная составляющая, технологическая составляющая, ресурсная и финансовая составляющая. Поэтому стратегия повышения уровня эффективности деятельности предприятия должна состоять из следующих составляющих [10]:

- характеристика внешних и внутренних угроз, влияющих на уровень экономической сохранности деятельности предприятия;

- определение, изучение и контроль факторов, укрепляющих или отрицательных, влияющих на устойчивость и конкурентоспособность предприятия, его социально-экономического состояния в краткосрочной и среднесрочной (3–5 лет) перспективе, иногда на долгосрочную перспективу;

- исследование критериев и параметров показателей, используемых для оценки экономической эффективности деятельности предприятия, несущие смысловую нагрузку для удовлетворения интересов владельцев и заинтересованных лиц в деятельности такого предприятия и отвечают требованиям его экономической эффективности;

- на основе полученных данных проводить разработку основных шагов экономической политики деятельности предприятия, включающей механизмы учета, которые влияют на состояние экономической эффективности предприятия;

- направления деятельности предприятия по реализации выбранной стратегии.

Следует также обратить внимание на тот факт, что научно-технический прогресс есть фактор, способствующий развитию методов снижения трудоемкости производственных и других процессов, а также повышению производительности труда. В условиях рынка, что развивается, необходимы качественные изменения в производственных процессах, осуществление перехода к принципиально новым технологиям, мобилизация и перестройка всех отраслей народного хозяйства на основе новейших достижений науки и техники. Также научно-технический прогресс оказывает влияние и на развитие способов снижения материалоемкости продукции, что повышает рациональность использования природных ресурсов в некоторых отраслях [9].

Для развития всех вышеперечисленных факторов необходимы финансовые вливания, которые могут быть осуществлены через активизацию инвестиционной деятельности предприятий для развития новейших технологий.

Очевидно, что пути повышения эффективности деятельности субъектов хозяйствования, основанные на внедрении новых технологий, которые в свою очередь могут быть созданы благодаря вложению инвестиций в научную деятельность и в развитие технологий [6].

#### **Результаты исследования и их обсуждение**

В современных условиях рыночной экономики, для того чтобы деятельность субъектов хозяйствования было эффективно, ему необходимо быть конкурентоспособным по отношению к другим экономическим субъектам. В данном случае, важным факто-

ром экономической эффективности выступает качество выпускаемой продукции. Именно для этого руководству предприятий необходимо внедрять в деятельность своей организации систему менеджмента качества [4].

Таким образом, рассмотрев аспекты эффективности деятельности как ключевой фактор обеспечения устойчивого экономического положения субъектов хозяйствования, следует подчеркнуть, что эффективность достигается через получение наиболее лучших результатов деятельности при рациональном использовании трудовых, материальных ресурсов или при наименьших расходах.

Эффективность можно определить, как соотношение результатов, последствий с ис-

пользованными ресурсами, которые способствовали получению этого эффекта.

### Заключение

Поскольку анализ и соответственно оценку эффективности хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования невозможно осуществить с помощью одного показателя, необходимо применять систему показателей, которые будут давать характеристику со всех сторон. Поэтому на практике применяется методика исследования эффективности, которая основывается на исследовании показателей: трудовых и материальных ресурсов, анализе прибыльности и рентабельности предприятия и других объектов анализа.

### Библиографический список

1. Измалкова И.В., Дубикова М.А. Анализ деятельности контрагентов как инструмент управления рисками, способствующий успешному ведению бизнеса // Актуальные вопросы публичного управления, экономики, права в условиях цифровизации: сборник научных статей Международной научно-практической конференции / Курская академия государственной и муниципальной службы. Курск, 2023. С. 337-340.
2. Измалкова И.В., Леонова А.С., Поленикова Г.И. Роль экономического анализа в условиях цифровой экономики // Современные цифровые технологии: материалы II Всероссийской научно-практической конференции / Под общей редакцией А.А. Беушев, А.С. Авдеев, Е.Г. Боровцов, А.Г. Зрюмова. Барнаул, 2023. С. 156-160.
3. Батырова Н.С. Методологические основы разработки и реализации стратегии устойчивого развития хозяйствующего субъекта // Экономический анализ: теория и практика. 2014. №44 (395). С. 145-150.
4. Ефимова О.В. Анализ и оценка эффективности деятельности хозяйствующих субъектов в области устойчивого развития // Учет. Анализ. Аудит. 2014. № 1. С. 201-204.
5. Ершов Р.С., Кузин В.И. Факторы, влияющие на финансовую устойчивость предприятия в условиях экономического кризиса // Вестник молодежной науки. 2016. № 2 (4). С. 126-129.
6. Ефимова О.В. Отчетность об устойчивом развитии компании: оценка информационных потребностей пользователей // Вестник РУДН. Серия: Экономика. 2012. № 4. С. 114-118.
7. Никифорова Е.В. Формирование и раскрытие информации об устойчивом развитии компании // Russian Journal of Economics and Law. 2016. № 2 (38). С. 136-141.
8. Сидорова С.А. Риски ликвидности в контексте устойчивого развития коммерческой организации // Учет. Анализ. Аудит. 2019. № 1. С. 225-229.
9. Шишкин А.В. Теоретический анализ финансовой устойчивости хозяйствующих субъектов // Journal of new economy. 2016. № 2 (64). С. 105-109.
10. Шнайдер О.В. Стратегия устойчивого развития экономического субъекта: Актуальные вопросы и задачи // АНИ: экономика и управление. 2018. № 3 (24). С. 171-174.